

Lublin, 21 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 600/46/2019

Pan Jakub Banaszek
Prezydent Miasta
ul. Lubelska 65
22-100 Chełm

Szanowny Panie Prezydencie

W okresie od 14 października 2019 r. do 24 stycznia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Chełm. Protokół kontroli podpisano 3 marca 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie – w polityce rachunkowości – niewłaściwych zasad ewidencjonowania operacji dotyczących wpływu środków na realizację wydatków lat przyszłych – str. 5, 6 protokołu.

Dokonać zmian zasad klasyfikacji zdarzeń dotyczących wpływu dochodów otrzymanych w danym roku na realizację wydatków, w tym realizowanych w latach przyszłych, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.), w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. *Niebieżące ujęcie – w księgach rachunkowych – należności z tytułu kar umownych (łącznie w wysokości 549.661,46 zł) – str. 7-8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.3. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8, 9, 13 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

1) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od obligacji ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:

* w księgach budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,

* w księgach Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

* w księgach budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);

2) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu miasta dochodów przekazanych przez Ośrodek:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów - na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

- * w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- * w księdze głównej Urzędu Miasta:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

oraz

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”);

- 3) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm).

- 1.4. *Wykazanie - na koniec 2018 r. na kontach analitycznych prowadzonych do kont 224-1-07 „Rozrachunki budżetu. Dotacje do zwrotu” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – sald niezgodnych ze stanem faktycznym. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont - str. 11 -13, 49-51, 55-57, 146-148 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust.1 tej ustawy.

- 1.5. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 13-14 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

1.6. Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów źródłowych niezatwierdzonych do wypłaty – str. 14 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

- *przyjęciu od jednostek organizacyjnych sprawozdań – sporządzonych w formie papierowej - niezawierających podpisów osób sporządzających na wszystkich stronach sprawozdań i daty sporządzenia oraz niezamieszczeniu na wszystkich stronach jednostkowego sprawozdania Rb-Z - podpisów i pieczęci osób sporządzających,*
- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - należności z tytułu zrealizowanych przez inne niż Urząd Miasta jednostki dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w części należnej budżetowi miasta oraz wykazaniu w tym sprawozdaniu zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – o 52.516,60 zł i w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 - o 8.240,20 zł),*
- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności będących przedmiotem postępowań prowadzonych w celu ich wyegzekwowania oraz wykazaniu w tym sprawozdaniu należności dłużników wykreślonych z właściwych rejestrów, w tym przedawnionych (zawyżono o 38.548,85 zł),*
- *wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S i łącznym sprawozdaniu Rb-N – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 20 -23, 26-30 protokołu.*

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Jednostkowe sprawozdanie Rb – Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać prawidłowo pod względem formalnym, zgodnie z przepisami § 10 ust. 4 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 7 i § 6 ust. 5 „Instrukcji

sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S i łączne sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami – odpowiednio - § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

1.8. Sfinansowanie występującego w trakcie 2018 r. deficytu budżetu miasta ze środków części oświatowej subwencji ogólnej, przekazanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 28-29 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.9. Przeprowadzenie inwentaryzacji należności od niektórych kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe nieprawidłową metodą. Nieujawnienie niezgodnych ze stanem faktycznym sald – str. 34-35 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu miasta:

2.1. Przypadki nieprawidłowego sprawdzenia deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie podatkiem od nieruchomości – gruntów i budynków przedsiębiorcy z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych i „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby te stawki oraz nieopodatkowanie i nieprawidłowe opodatkowanie tym podatkiem budowli – str. 38-41 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami,

stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Grunty, budynki i budowle, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 1-3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Za podstawę opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, przyjmować wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto, opracować i przedstawić Radzie Miasta projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXVII/284/04 Rady Miejskiej w Chełmie z dnia 2 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku – str. 37 protokołu.

2.2. Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania – przesłanek przyznawania dodatku specjalnego niezgodnych z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych – str. 58 protokołu.

Dostosować postanowienia regulaminu wynagradzania pracowników w zakresie przesłanek przyznawania dodatku specjalnego do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którymi może być on przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 tej ustawy w regulaminie wynagradzania można określić wyłącznie warunki i sposób przyznawania tego dodatku.

2.3. Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych – str. 61 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja

2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

- 2.4. *Uwzględnienie – w wartości zamówienia na roboty budowlane pn. „Rewaloryzacja Zespołu Katedralnego w Chełmie - odbudowa murów miejskich od ul. Lubelskiej” – kosztu dokumentacji projektowej, której sporządzenie nie było przedmiotem zamówienia – str. 69 protokołu.*

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać z należytą starannością, na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843). Do wartości tej nie doliczać kosztów dokumentacji projektowej, na podstawie której realizowane mają być te roboty, jeżeli jej sporządzenie nie wchodzi w zakres przedmiotu zamówienia, mając na uwadze, że przy obliczaniu wartości zamówienia na roboty budowlane uwzględnieniu podlega wyłącznie wartość dostaw i usług oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, o ile są one niezbędne do wykonania tych robót budowlanych, w myśl przepisów art. 33 ust. 2 tej ustawy.

- 2.5. *Nieudostępnienie – na stronie internetowej – specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia pn. „Rewaloryzacja Zespołu Katedralnego w Chełmie - odbudowa murów miejskich od ul. Lubelskiej” – str. 69-70 protokołu.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.6. *Niezawarcie – w przedmiarze robót stanowiącym element opisu przedmiotu zamówienia pn. „Rewaloryzacja Zespołu Katedralnego w Chełmie - odbudowa murów miejskich od ul. Lubelskiej” – wyliczenia ilości jednostek miar robót podstawowych – str. 69-70 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej, złożonej między innymi z przedmiaru robót, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U.

z 2013 r. poz. 1129), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że - stosownie do przepisów § 6 ust. 1 tego rozporządzenia - przedmiar powinien zawierać zestawienie przewidywanych do wykonania robót podstawowych w kolejności technologicznej ich wykonania wraz z ich szczegółowym opisem lub wskazaniem podstaw ustalających szczegółowy opis oraz wskazaniem właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, z wyliczeniem i zestawieniem ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych.

- 2.7. *Niewyegzekwowanie - od wykonawcy zamówienia pn. „Rewaloryzacja Zespołu Katedralnego w Chełmie - odbudowa murów miejskich od ul. Lubelskiej”, w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia – przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej lub wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 73 protokołu.*

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy wniesione przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy lub udzielonej rękojmi – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy i rękojmi, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.8. *Niewezwanie wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w postępowaniu pn. „Chełmski Łańcuch Kreatywności – kompleksowa modernizacja Amfiteatru Kumowa Dolina wraz z otoczeniem”, do uzupełnienia dokumentów na potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu, w zakresie korzystania za zasobów podmiotu trzeciego oraz złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty w zakresie podwykonawstwa – str. 76-77 protokołu.*

W toku badania i oceny ofert przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- wzywać wykonawców, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – do ich złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień, oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy,
- sprawdzać, czy wykonawca, który polega na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów udowodnił, że realizując zamówienie będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów, w szczególności czy przedstawił zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, przy czym – w odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia – czy

podmioty, na których zdolnościach polega wykonawca, będą realizować roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane, zgodnie z przepisami art. 22a ust. 2 i 4 ustawy,

- korzystać z możliwości żądania od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert, zgodnie z przepisami art. 87 ust. 1 ustawy, pamiętając, że niedopuszczalne jest prowadzenie między zamawiającym a wykonawcą negocjacji dotyczących złożonej oferty oraz, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 1a i 2 ustawy, dokonywanie jakiegokolwiek zmiany w jej treści.

2.9. *Niejednoznaczne opisanie pozacenowych kryteriów oceny ofert w postępowaniach pn. „Opracowanie dokumentacji technicznej i studium wykonalności dla zadania Chełmskie Centrum Aktywności Gospodarczej” i „Świadczenie usług polegających na kompleksowym letnim oczyszczaniu pasów drogowych w granicach administracyjnych miasta Chełma” - str. 79, 86-87 protokołu.*

Kryteria oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (oraz sposób dokonywania oceny ofert) określać w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2d w związku z art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.10. *Nieodrzućenie ofert złożonych ofert w postępowaniu pn. „Przebudowa terenu przy Szkole Podstawowej Nr 8 z Oddziałami Sportowymi, ul. Połaniecka 10 (...)”, z uwagi na ich niezgodność z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 82-84 protokołu.*

Jeżeli treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym zawiera informacje niepodlegające uzupełnieniu lub poprawieniu (niezgodność ma charakter nieusuwalny w sytuacji, gdy nie można dokonać jej na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy), ofertę odrzucać, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie dokonywać zmian w treści złożonych ofert, stosownie do przepisów art. 87 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że poprawieniu na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy podlegają wyłącznie omyłki oczywiste (pisarskie lub rachunkowe) albo inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty. Celowa zmiana przez wykonawcę w treści oferty wysokości wynagrodzenia wyliczonego pierwotnie w kosztorysie ofertowym nie może być uznana za omyłkę rachunkową, przez którą należy rozumieć widoczny, niezamierzony błąd rachunkowy popełniony przez wykonawcę, który polega na uzyskaniu nieprawidłowego wyniku działania arytmetycznego, np. przez błędne zsumowanie lub odjęcie poszczególnych pozycji.

2.11. *Niezachowanie należytej staranności przy ustaleniu wartości zamówienia pn. „Świadczenie usług polegających na kompleksowym letnim oczyszczaniu pasów drogowych w granicach administracyjnych miasta Chełma” – str. 85 protokołu.*

Wartość zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.12. *Żądanie od wykonawców - w postępowaniu pn. „Świadczenie usług polegających na kompleksowym letnim oczyszczaniu pasów drogowych w granicach administracyjnych miasta Chełma” - oświadczenia potwierdzającego brak podstaw wykluczenia w zakresie szerszym niż określone przez zamawiającego fakultatywne przesłanki wykluczenia – str. 86 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym oświadczeń potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 ustawy - w takim zakresie, w jakim te fakultatywne przesłanki zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert, w związku z art. 24 ust. 6 tej ustawy.

2.13. *Niewyłączenie się prezydenta z postępowania pn. „Świadczenie usług polegających na kompleksowym letnim oczyszczaniu pasów drogowych w granicach administracyjnych miasta Chełma”, w sytuacji gdy zachodziły do tego przesłanki – str. 87-88 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłączać osoby wykonujące czynności w postępowaniu, jeżeli zachodzą wobec nich okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności jeżeli osoby te pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tych osób, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy, pamiętając, że jeżeli wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podlega kierownik zamawiającego, powinien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności pracownikom, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 powołanej ustawy i nie wykonywać żadnych czynności w postępowaniu.

2.14. *Udzielenie - w 2018 r. - dotacji w nieprawidłowej wysokości:*

- *przedszkolom niepublicznym, w wyniku nieprawidłowego obliczenia podstawowej kwoty dotacji (na początku roku i w aktualizacjach w kwietniu i październiku), niewyrównania kwoty wypłaconej za kwiecień do zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji oraz nieuwzględnienia – w trakcie aktualizacji dotacji w październiku – ograniczenia wzrostu części dotacji na listopad i grudzień, o więcej niż 50 % średniej arytmetycznej dotychczasowych części dotacji (co skutkowało zawyżeniem dotacji o 552.338,84 zł),*
- *niepublicznej szkole podstawowej na uczniów oddziału przedszkolnego, w wyniku udzielenia (na początku roku) dotacji na podstawie podstawowej kwoty dotacji ogłoszonej przez najbliższą gminę miejską w 2017 r., niewyrównania kwoty wypłaconej za kwiecień do*

zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji oraz nieuwzględnienia – w trakcie aktualizacji dotacji w październiku – ograniczenia zmniejszenia części dotacji na listopad i grudzień, o więcej niż 25 % średniej arytmetycznej dotychczasowych części dotacji (co skutkowało zaniżeniem dotacji o 8.543,88 zł) – str. 108-120 protokołu.

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.), przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez miasto przedszkoli, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie miasta oraz pomniejszając ich kwotę m.in. o:

- sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla miasta na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach – z uwzględnieniem wszystkich wag przewidzianych na ucznia w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku - oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach, mając na uwadze, że statystyczna liczba uczniów podlega aktualizacji w październiku, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
 - iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach,
- stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 3 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W przypadku braku na terenie miasta szkoły podstawowej prowadzonej przez miasto, w której zorganizowano oddział przedszkolny, dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego udzielać w wysokości 75 % podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, obliczonej na podstawie wydatków przewidzianych na uczniów w najbliższej gminie na dany rok budżetowy, zgodnie z przepisami art. 19 ust. 3 w związku z art. 12 ust. 2 powołanej ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób określony w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem ograniczeń wzrostu lub spadku części dotacji, o którym mowa w art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.15. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków na prowadzenie miejskich przedszkoli – str. 109 protokołu.

Wydatki na przedszkola klasyfikować do rozdziału 80104 „Przedszkola”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.16. Zaplanowanie – w uchwale budżetowej na 2019 r. – zaniżonej kwoty wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez miasto – str. 123-125 protokołu.

W uchwale budżetowej planować kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – zgodnie z zawartą umową, stosownie do przepisów art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

2.17. Wykazanie - w wieloletniej prognozy finansowej - niewłaściwych danych w zakresie potencjalnych wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń przypadających do spłaty w latach 2019-2022 – str. 131 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, w związku z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie postępowań przeprowadzonych w celu sprzedaży nieruchomości komunalnych oraz Skarbu Państwa, polegające na:

- *sprzedaż nieruchomości w czwartym przetargu, przeprowadzonym , po upływie 9 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu,*
- *nieprzekazaniu Wojewodzie Lubelskiemu wykazów nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży – str. 138-142 protokołu.*

W sytuacji gdy drugi przetarg na zbycie nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym, nieruchomość zbywać w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi – w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 3 tej ustawy.

Przekazywać wojewodzie wykazy nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczone do sprzedaży, w celu ich zamieszczenia na jego stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy.

3.2. Przypadki niesporządzenia wykazów lokali użytkowych przeznaczonych do oddania w najem – str. 143 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze jej przepisy art. 35 ust. 1b.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania - w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) - w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Chełm